2015회계연도 도시기반시설본부(시설국) 소관 결산 승인의 건

검 토 보 고

1. 제안경위

가. 제 출 자 : 서울특별시장

나. 의안번호 : 제 1180 호

다. 제출일자 : 2016. 5. 10.

라. 회부일자 : 2016. 5. 13.

2. 제안이유

지방자치법 제134조 제1항 및 같은법 시행령 제82조, 지방공기업법 제35조 제3항의 규정 등에 의하여 2015회계연도 서울특별시 세입·세출, 기금, 채권, 채무 등에 관한 결산에 대하여 서울특별시 결산검사위원 선임 및 운영에 관한 조례 제3조에 의하여 선임한 결산검사위원의 검사를 거쳐 의회의 승인을 받고자 함.

3. 결산개요

가. 일반회계

1) 세입결산

세 입 결 산 현 황

(단위: 백만원)

회계연도	예 산 액	예산현액	징수결정액 (A)	수 납 액 (B)	미수납액	미수납액 처리		수납율(%) (B/A)
						결손처분	다음년도 이 월 액	
2015	2,575	2,575	1,586	1,491	95	59	36	94.0
2014	2,644	2,644	1,089	994	95		95	91.3
2013	2,433	2,433	1,896	1,643	253	164	89	86.7

○ 세입예산현액은 25억 75백만원이었으나 실제 15억 86백만원이 징수결정되어 이중 14억 91백만원을 수납하고, 9천 5백만원은 미수납되었으며, 미수납 9천 5백만원 중 5천 9백만원은 결손처분되었고, 3천 6백만원은 다음년도로 이월되어 수납율은 징수결정액 대비 94% 임.

2) 세출결산

세 출 결 산 현 황

(단위: 백만원)

회계연도	예산액	전년도 이월액	변경 사용	전용	이체	이용	예비비	예산현액	지출액	다음년도 이 월 액	집행잔액 (불용율)
2015	49,044	0	0	0	0	0	0	49,044	48,261	0	782 (1.6%)
2014	5,293	0	0	0	0	0	0	5,293	4,961	0	332 (6.3%)
2013	1,516	0	0 0	38 -38	0 0	0 0	0	1,516	1,401	0	115 (7.6%)

○ 당초 예산액 490억 44백만원에서 전년도 이월액은 없으며 예산현액 490억 44백만원 중 98.4%인 482억 61백만원을 지출하고, 집행잔액은 예산현액 대비 1.6%인 7억 82백만원이 발생되었음.

3) 예산의 이용·전용·이체·변경사용

○ 예산의 이용은 없음.

○ 예산의 전용은 없음.

○ 예산의 이체는 없음.

○ 예산의 변경사용은 없음.

4) 예비비 지출

○ 예비비 지출은 없음.

5) 다음년도 이월사업비

○ 다음년도 이월비는 명시이월과 사고이월 모두 없음.

6) 집행잔액

○ 집행잔액은 7억 82백만원이며 이는 예산현액 대비 1.6%에 해당하는 규모임.

집 행 잔 액 현 황

(단위: 백만원)

회계연도	예 산 현 액	집 행 잔 액	불 용 율 (%)	비 고
2015	49,044	782	1.6	
2014	5,293	332	6.3	
2013	1,516	115	7.6	

- **발생원인별 내역**

○ 낙찰차액 등 예산집행잔액 : 739백만원

○ 예산절감 : 43백만원

4. 검 토 의 견

가. 일반회계

1) 세입결산

세 입 결 산 현 황

(단위: 백만원)

회계연도	예 산 액	예산현액	징수결정액 (A)	수 납 액 (B)	미수납액	미수납액 처리		수납율(%) (B/A)
						결손처분	다음년도 이 월 액	
2015	2,575	2,575	1,586	1,491	95	59	36	94.0
2014	2,644	2,644	1,089	994	95		95	91.3
2013	2,433	2,433	1,896	1,643	253	164	89	86.7

가) 개 요

○ 세입예산현액은 25억 75백만원이었으나 실제 15억 86백만원이 징수결정되어 이중 14억 91백만원을 수납하고, 9천 5백만원이 미수납되었으며, 미수납 9천 5백만원 중 5천 9백만원은 결손처분되었고, 3천 6백만원은 다음년도로 이월되어 수납율은 징수결정액 대비 94% 임.

○ 당해연도 수납율은 전년도(91.3%) 대비 다소 증가(2.7%p↑) 한 것으로 나타남.

나) 세수추계(결산서 p.13)

○ 당해연도 징수결정액의 경우 15억 86백만원은 예산현액 25억 75백만원의 61.6%에 해당하며, 9억 89백만원의 차이를 보이고 있는데, 이처럼 예산현액과 징수결정액 간의 차를 유발한 주된 세입항목을 살펴보면 [표 1]과 같음.

[표 1] 예산현액 대비 징수결정액 차가 크게 발생한 항목

(단위: 백만원)

편성목	예산현액 (a)	징수결정액 (b)	수납액	(b)-(a)	비고
경상적 세외수입					
기타이자수입	435	275	275	-160	
임시적 세외수입					
변상금 및 위약금	28	18	18	-10	
불용품매각대	2	0	0	-2	
그 외 수 입	2,104	1,199	1,199	-905	
지난년도수입	6	95	0	89	

○ 경상적 세외수입 중 기타이자수입의 경우 예산현액과 징수결정액의 차가 1억 6천만원인데, 기타이자수입은 세입·세출 외에 위탁공사비 보관금 및 공사 기성금과 같은 현금을 예탁하여 발생하는 이자수입 및 일상경비의 이자수입으로,

- 최근 5년간('09년~'13년) 정기예금 평균잔액(124억 82백만원)과 공공예금 평균잔액(79억 2백만원)에 각각의 이자율(2.31%,

1.85%)을 반영하여 당초 4억 35백만원으로 세입추계 하였으나([표 2] 참조),

[표 2] 기타이자수입의 최근 5년간 평균잔액 및 세수추계 산출근거('09년 ~ '13년)

(단위 : 백만원)

구분		2009	2010	2011	2012	2013	5년평균
소계		18,902	28,772	17,525	18,310	18,414	20,385
평균잔액	정기예금	5,189	10,691	11,795	17,061	17,675	12,482
	공공예금	13,713	18,081	5,730	1,249	739	7,902
※세수추계 산출근거 : 12,482백만원(정기예금 5년 평균잔액)×2.31%(정기예금 이자율) + 7,902백만원(공공예금 5년 평균잔액)×1.85%(공공예금 이자율)							

- 현행 세입예산 추계가 최근 5년간 정기예금 및 공공예금 평균잔액에 이자율을 반영하여 산정하고 있어 현실을 제대로 반영하지 못하는 문제가 있는바, 이보다는 차년도 공사비 보관금 규모를 조사·예측하여 최근의 이자율을 반영함으로써 추계의 정확도를 다소나마 높이는 방안을 검토할 필요가 있음.

○ 한편, 임시적 세외수입 중 불용품 매각대금의 경우 금회 세수추계를 최근 5년간 불용품 매각대 세입징수실적 평균액으로 2백만원을 편성하였으나, 불용품 매각이 한 건도 발생하지 않았으며,

- 불용품 매각대금은 사무용품, 차량, 기타 물품 등의 노후 및

내구연한 경과로 불용 결정한 물품에 대한 매각 수입이므로 연간 세입징수 평균실적에 의존할 것이 아니라 예산편성 전에 불용될 물품을 사전에 조사하여 세수추계의 정확성을 제고할 필요가 있다 하겠음.

다) 미수납액 (결산서 p.13)

[표 3] 미수납액 내역

(단위: 백만원)

예 산 과 목	건수	미수납액	사 유
계	8	95	
지난년도 수입			
<다음연도 이월액> ◦ 그외수입 - 공사비 과지급 환수금 2건/10백만원 . 홍은예술창작센터 전기공사 과지급금 환수 . 한강교량보행환경개선 전기공사 과지급금 환수 - 소송비용액 환수 5건/26백만원 - 특별감사결과 환수금 1건/59백만원	8	95	◦ 고질적 체납 - 6건/35백만원 ◦ 재산압류 중 - 1건/1백만원 ◦ 결손처분 - 1건/59백만원

○ 금회 미수납은 공사비 과지급 환수금 등 총 8건에 9천 5백만원이 발생하였는데, 건별 사유를 살펴보면 [표 3]과 같으며 고질적 체납이 시효완성으로 이어지지 않도록 특단의 징수 노력을 기울일 필요가 있고,

- 고질적 장기 체납액에 대한 징수실적 제고를 위해서는 담당공무원들의 적극적인 징수 노력이 필요하고 이를 위해 실적에 따라 인센티브를 부여하는 방안도 검토할 필요가 있다 하겠음.

2) 세출결산

세 출 결 산 현 황

(단위: 백만원)

회계연도	예산액	전년도 이월액	변경 사용	전용	이체	이용	예비비	예산현액	지출액	다음년도 이 월 액	집행잔액 (불용율)
2015	49,044	0	0	0	0	0	0	49,044	48,261	0	782 (1.6%)
2014	5,293	0	0	0	0	0	0	5,293	4,961	0	332 (6.3%)
2013	1,516	0	0 0	38 -38	0 0	0 0	0	1,516	1,401	0	115 (7.6%)

가) 개 요

○ 당초 예산액 490억 44백만원에 전년도 이월액 없이 예산현액 490억 44백만원으로, 이 중 98.4%인 482억 61백만원을 지출하고 다음연도 이월액 없이 집행잔액은 예산현액 대비 1.6%인 7억 82백만원이 발생하였음.

나) 집행잔액(불용액)(결산서 p.19~22, p.41~42)

○ 금회 집행잔액은 예산현액 대비 1.6%인 7억 82백만원인데 최근 3년간 불용율 추이를 살펴보면 점차 감소(7.6%→6.3%→

1.6%)하는 양상을 보이고 있으나,

금액측면에서 보면 매년 증가(115백만원→332백만원→782백만원)하는 추세를 보이고 있어 집행잔액이 최소화될 수 있도록 가 일층 노력해야 할 것으로 여겨짐.

[표 4] 세출예산 사업별 집행잔액 발생사유

(단위:백만원,%)

세부사업명	예산현액	지출액	이월액	집행잔액 (불용액)	불용율(%)	불 용 사 유
일반회계	49,044	48,261	-	783	1.6	
공공건축물안전자문단운영	13	13	-	-	0	
시설공사 품질향상 유지관리 수준향상	463	395	-	68	15	- 정보통신시스템 낙찰차액 및 전산용품, 소모품 구입 경상경비 등 집행잔액 68백민원
건설공사장 안전점검	149	125	-	24	16	- 점검계획 조정에 따른 집행잔액 24백만원
건설공사장 풍수해 및 제설대책	20	8	-	12	60	- 사무관리비 풍수해 미발생으로 집행잔액 11백만원
통합사업관리정보시스템(One-PMIS)유지관리	301	236	-	65	22	- 출납폐쇄기간 변경(16.1~2월분)으로 인한 집행잔액 및 낙찰차액
하도급대금지급 확인시스템(PMS)유지관리	218	207	-	11	5	- 대금e바로기능고도화 낙찰차액 11백만원
공사장 안전관리 대책 추진	3,381	2,804	-	577	17	- 감리비 419백만원 · 당초 투입 예정이었던 강남순환4공구 전담감리원을 자체 예산 확보로 전담감리원 투입 불필요 및 신월빗물저류배수시설등 방재 시설 확충공사의 공정지연에 따른 감리투입 인원 축소로 불용액 발생 · 기타 『전문감리원 선정위원회』 선정을 통한 운영개선으로 전문감리원의 자격기준 및 경력 확인 등 엄격한 감리원 배치 운영 및 사업별 전담 감리원 실 투입기간 조정 등 집행 정산으로 불용액이 발생하였음 - 사무관리비 집행잔액 158백만원
도시철도건설사업비특별회계 일반전출금	43,850	43,850	-	-	0	
기본경비	649	623	-	26	4	- 집행잔액 26백만원

○ 먼저, ‘**시설공사 품질향상 유지관리**’ 사업 집행잔액을 살펴보면 동 사업은 본부 청사의 행정장비 유지와 직원의 정보화 능력 및 업무 능률향상 등을 위한 사업으로, 금회 예산현액 4억 63백만원 대비 15%인 6천 8백만원을 불용하였음.

[표 5] 최근 3년간 공공운영비 세부 집행내역

(단위: 천원)

연도	예산내역	예산액	집행액	불용액	불용율(%)
2015	총 계	149,521	113,017	36,504	24.4
	정보화시스템 유지보수	96,801	82,948	13,853	14.3
	정보통신시스템유지관리 부품구매	**31,000**	**14,824**	**16,176**	**52.2**
	초과근무시스템 관리 등	21,720	15,245	5,155	23.7
2014	총 계	134,637	107,559	27,078	20.1
	정보화시스템 유지보수	87,737	77,048	10,689	12.2
	정보통신시스템유지관리 부품구매	**31,000**	**14,048**	**16,952**	**54.7**
	초과근무시스템 관리 등	15,900	15,463	437	2.75
2013	총 계	137,807	105,272	32,535	23.6
	정보화시스템 유지보수	88,507	77,496	11,011	12.4
	정보통신시스템유지관리 부품구매	**31,000**	**14,092**	**16,908**	**54.5**
	초과근무시스템 관리 등	18,300	13,684	4,616	25.2

- 동 사업의 최근 3년간 공공운영비 세부 집행내역을 살펴보면([표 5] 참조), ‘정보통신시스템 유지관리 부품구매’ 항목의 경우 매년 50% 이상의 불용액이 발생하여 예산사용의 비효율성을 단적으로 보여주고 있는데,

- 향후 예산편성 시에는 최근 수년 간의 집행이력과 관련수요조사 등을 토대로 사업 추진에 필요한 최소한의 예산만 편성하는 노력이 필요하다 하겠음.

○ 다음으로, '**건설공사장 풍수해 및 제설대책**'은 건설공사장의 자연재난에 대비해 자체 재난안전대책본부를 운영하여 공사장 안전관리와 주변도로 기능유지를 위한 사업으로,

[표 6] 2015 건설공사장 풍수해 및 제설대책의 예산 집행내역

(단위: 천원)

구 분	2015예산	2015집행	잔액	집행액 세부내역
계	20,493	8,673	11,820	
급량비	13,993	7,023	6,970	풍수해(보강 16회, 1단계 1회) 및 제설(보강 21회, 1단계 8회, 2단계 1회) 근무자 급량비 지급
외부전문가 자문	4,000	0	4,000	
수방상황실 운영	2,500	1,650	850	풍수해대책 책자 제작 200부

<예산편성 기준>

· 재난안전(풍수해, 제설)대책 상황실 운영 급량비 : 13,993천원
  - 풍수해 급량비 : 1,089인×1식×7,000원 = 7,623천원
  - 제설 급량비 : 910인×1식×7,000원 = 6,370천원
· 외부전문가 자문 : 4,000천원
  - 외부 전문가 합동점검(10명×200,000원×2회)
· 수방책자 및 상황실운영 : 2,500천원
  - 수방책자 (100부×15,000=1,500천원)
  - 상황판 (5판×200,000=1,000천원)

- 금회 예산현액 2천만원 대비 60%인 1,200만원을 불용하였는데, 불용사유는 당해연도에 별다른 자연재해가 없어 상황실

비상근무자 급량비 1,400만원 중 50%인 7백만원을 불용한 것과 10명의 외부전문가 합동점검 2회를 계획하여 편성한 4백만원 전액을 사용하지 않아 발생한 것이 주원인임([표 6] 참조).

- 동 사업에서의 외부전문가 합동점검은 공사현장 재난발생 시 전문가들의 자문을 얻기 위한 것이 목적이나 재난이 발생하지 않는 한 이처럼 불용이 반복될 수밖에 없으므로 **'건설공사 안전점검'** 사업에 동 점검예산을 일부 통합 편성함으로써,

- 재난 발생 시에는 이를 활용하고 미발생 시에는 건설공사장 안전사고에 대한 사전 예방점검 확대시행 등에 사용토록 하는 방안도 검토해 볼 필요가 있다고 사료됨.

○ 다음으로, **'통합사업관리 정보시스템**(One-PMIS)' 사업은 서울시 발주공사의 과학적 공정관리, 정보연계, 공유강화를 통한 발주기관 공무원, 감리단, 시공사 간 신속한 연락체계 구성 및 건설정보를 시민에게 실시간으로 정확한 정보를 제공하기 위한 사업으로,

- 예산현액 3억 1백만원 중 2억 36백만원을 지출하고 22%인 6,500만원을 불용하였는데 불용사유로는 2014. 5. 28일 「지방재정법」 제8조의 개정으로, 출납 폐쇄기한이 2015년 12월말

로 2개월 단축 되었음에도 이에 적절히 대응하지 못하여 발생한 것으로 행정이 법 개정을 따라가지 못하는 일이 없도록 주의가 필요하다 하겠음.

- 참고로, 동 사업의 최근 3년간 기능개선 추진 실적은 [표 7]과 같음.

[표 7] 최근 3년간 통합사업관리 정보시스템 기능개선 추진내역 비교표

연도	기능개선 내역
2015	- 공사별 전자문서 시민공개, 하도급부조리신고 관리 구축 - 근로자 근무이력관리 기능, 공기연장 이력공개 기능 구축 - 타기관(건설근로자공제회 전자인력관리시스템) 정보연계 기능 구축 - 건설정보 시민공개(공기연장이력, 전자문서) 기능 확대 - 건설기계 안전점검관리 구축
2014	- PMIS 메뉴구조·기능 전면개편 - 사용자별 처리건수 맞춤표출, 웹카메라 운영관리 기능 구축 - 건설정보 시민공개(설계변경이력, 벌점, 퇴출근로자) 기능 확대 - 타기관(상수도사업본부, SH공사) 정보연계 기능 구축 - 안전점검통합관리 기능 구축, - 건설업체 수행평가·이력관리 기능 구축
2013	- 준공도면 및 도서관리 기능 구축 - 건설정보 시민공개(작업상세내역, 사업규모, 참여자 등) 기능 확대 - 타기관(국토교통부 키스콘) 정보연계 기능 구축 - 모바일 건설알림이 기능 구축

○ 다음으로, '**하도급대금지급 확인시스템(PMS) 유지관리**' 사업은 건설공사 하도급 대금, 자재/장비 대금, 노무비 등에 대한 지급보장과 실시간 확인기능을 갖춘「대금e바로」시스템이 원활히 운영되도록 하기 위해,

시스템 업그레이드와 유지관리비 명목으로 2억 18백만원을 편성하여 이 중 2억 7백만원을 집행하고 낙찰차액 1,100만원이 불용됨.

○ 동 사업은 2013년도부터 2014년까지 기능고도화 용역을 시행하는 등 최근 3년간 총 6억 63백만원을 투입하여 건설사 ERP시스템[1]과 대금e바로 시스템간 연계자료 개발, 대금e바로 불편사항 개선, 연계은행 확대(9개 시중은행) 등 시스템 개발 및 발전을 위해 노력을 기울인 점은 인정되나,

[표 8] 하도급대금지급 확인시스템 연도별 집행 내역

(단위: 천원)

연도	사 업 명	세부항목	예산액	집행내역(집행율)
'13년	대금e바로 유지관리 및 기능고도화 용역(1차)	계	83,504	82,122(98.3%)
		공공운영비	46,038	44,656
		전산개발비	37,466	37,466
'14년	대금e바로 유지관리 및 기능고도화 용역(2차)	계	384,327	373,934(97.3%)
		공공운영비	196,000	185,900
		전산개발비	188,327	188,034
'15년	대금e바로 유지관리용역	계	217,771	206,624(94.9%)
		공공운영비	217,771	206,624
합 계			**685,602**	**662,680**

1) 건설사 ERP(전산적자원관리, Enterprise Resource Planning) : 건설사 내 직원간 재무회계, 정보공유, 고객관리, 인적자원관리, 제조관리 등을 통합한 전산시스템

- 동 시스템에 대한 원도급사와 하도급사, 전국건설노동조합의 입장차이가 서로 달라 이들 간의 의견을 좁히는 노력이 필요하고, 또한 영세한 하도급업체가 업무부담을 이유로 시스템 활용을 기피하는 점,

  발주부서 감독관의 대금지급에 대한 관리한계, 대금지급 전에 발생되는 업체 재정부실 등으로 체불이 발생될 경우 동 시스템만으로는 예방이 어려운 점 등이 현실로 나타나는 문제점인 바, 이를 해결하기 위한 보다 적극적인 노력이 요구됨.

○ 한편, 금회 집행잔액 전체금액 7억 82백만원 중 53.5%인 4억 19백만원은 '**공사장 안전관리 대책**' 사업에서 발생하였는데([표 4] 참조), 동 사업은 서울시가 발주한 건설공사장 안전관리 강화를 위해 현장의 특성에 맞는 감리원의 적정배치로 안전성을 강화하기 위한 사업으로,

- 주된 사유로는 당초 전담감리원을 추가 투입 예정이었던 '강남순환도시고속도로 건설공사 4공구'의 경우 현장에서 자체적으로 해결함에 따라,

- 그리고, '신월빗물저류배수시설 등 방재 시설 확충공사'의 경우는 공정지연에 따른 감리투입 인원 축소로 추가적인 투입이 불필요해짐에 따른 것임.

- 이는 예산편성 전에 사업추진에 대한 면밀한 계획과 조사가 부족함에 기인한다 할 것이므로 향후 동일한 사례로 불용이 발생하지 않도록 사업계획의 정확도를 높이는 노력이 있어야 할 것임.

다) 예산이용·전용·이체·변경 사용(결산서 p.19~22)

○ 예산의 이용 · 전용 · 이체 · 변경은 없음.

라) 예비비 지출

○ 예비비 지출은 없음.

마) 사고이월

○ 사고이월은 없음.